

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Administración de Costos
Clave de la asignatura:	NVC-1003
SATCA¹:	2-2-4
Carrera:	Ingeniería Naval

2. Presentación

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta un elemento de competencia al perfil profesional del Ingeniero Naval para adquirir las capacidades y habilidades en dos competencias profesionales:

- Dirige la construcción, mantenimiento y reparación de vehículos y artefactos marinos para la implementación de los procesos, tecnologías, normas, reglamentos y códigos pertinentes.
- Dirige actividades y recursos para la obtención de metas y objetivos de negocios mediante la toma de decisiones estratégicas, de operación y de control.

Este elemento de competencia se integra con otros en las dos unidades de competencia siguientes:

- ✓ Decide la toma de decisiones estratégicas, de operación y de control de la producción y de las operaciones, para implementar los requerimientos de los productos y servicios navales
- ✓ Gestiona y controla las actividades y los recursos para obtener los requerimientos de la administración y la contabilidad basada en actividad.

El elemento de competencia consiste en el siguiente desempeño específico:

- Valora las actividades que requieren recursos atendiendo los requerimientos de control en base a costos.

Su importancia es relevante en las áreas de desempeño de producción y gerencia, ya que es una herramienta esencial que mejora la capacidad y habilidad para la toma de decisiones económicas eficaces.

La asignatura consiste en un curso de contabilidad administrativa donde el énfasis se centra en las decisiones de planeación y control, no en el costeo de productos para valuación de inventarios y determinación del ingreso.

Requiere como pre-requisito de Contabilidad, está relacionada con Probabilidad y Estadística, Administración de Operaciones, Ingeniería Económica, Formulación y Evaluación de Proyectos, y Proyecto de Diseño de Vehículos Marinos.

Intención didáctica

Se organiza el temario en tres temas, delimitando claramente los procedimientos de toma de decisiones de marketing y producción, de presupuestos y medición del desempeño y, de cálculo de costos por orden de trabajo y por proceso.

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

El primer tema se subdivide en cuatro subtemas. El primer subtema discute la identificación de actividades, costos y causantes del costo en relación a las funciones de la cadena de valor, la comparación de los costos variables y fijos en relación al rango relevante, el análisis costo-volumen-utilidad mediante los métodos de contribución marginal y de la ecuación (antes y después de impuestos) y sus aplicaciones (punto de equilibrio, apalancamiento operativo y margen de seguridad), y el análisis de la mezcla de ventas. El segundo subtema describe el comportamiento del costo (lineal, escalonado y mixto), las funciones de costo y los criterios para elegir funciones y causantes de costos, y los métodos de medición de las funciones de costo (análisis de ingeniería, análisis contable, métodos puntos alto-bajo y mínimos cuadrados). El tercer subtema analiza los sistemas de administración de costos, los procesos de acumulación y de asignación de costos que forman el sistema contable de costos, los términos de costos para decisiones y control operacional (costo, objetivo u objeto de costo, costos directo, indirecto y no asignado), los términos de costos para informes externos (costos de producción y sus elementos materia prima directa, mano de obra directa e indirectos de producción, los costos del producto y del periodo), el sistema de contabilidad de costos tradicional, el sistema de contabilidad de costos basado en actividades (de dos y de múltiples etapas) y, la administración basada en actividades. El cuarto subtema describe el concepto de relevancia y el papel de la información en el proceso de decisión, la orden especial de ventas, la eliminación o agregación de productos, servicios o departamentos, el uso óptimo de recursos limitados, las decisiones sobre fijar precios, la fijación de precio basada en el costo más el margen de utilidad, el costeo objetivo, los análisis diferencial e incremental de costos, las decisiones de producir o comprar, el costo de productos conjuntos, la irrelevancia de los costos pasados, los conflictos entre la toma de decisiones y la evaluación del desempeño, y cómo influyen los estados de resultados en la toma de decisiones (enfoques absorbente y directo).

El segundo tema se subdivide en tres subtemas. El primer subtema trata con los presupuestos, la organización, los componentes del presupuesto maestro (presupuestos operativo, financiero y sus cédulas), el proceso de preparación del presupuesto maestro, y el uso de hojas de cálculo electrónicas para la elaboración del presupuesto maestro y la modelación de la planeación financiera. El segundo subtema describe al presupuesto flexible como el enlace entre el presupuesto maestro y los resultados reales, las fórmulas para presupuestos flexibles, la evaluación del desempeño financiero usando presupuestos flexibles, la distinción de las causas de las variaciones (variaciones del presupuesto flexible (eficiencia) y variaciones en las actividades de ventas (eficacia)), las variaciones en detalle del presupuesto flexible, los sistemas de control administrativo y los objetivos organizacionales, el diseño de sistemas de control administrativo, la controlabilidad y la medición del desempeño financiero, las mediciones no financieras del desempeño y, el sistema de medición y reporte del desempeño que hace un balance entre las mediciones financieras y las operativas, liga el desempeño con las recompensas, y reconoce en forma explícita la diversidad de metas organizacionales, denominado “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard).

El tercer tema se subdivide en tres subtemas. El primer subtema introduce los propósitos y los métodos de la asignación de costos, los lineamientos generales para diseñar sistemas de asignación, los grupos de costos variables y fijos, los problemas con el uso de sumas globales, los servicios recíprocos, los métodos directo y escalonado, los costos no relacionados con causantes de costos, la asignación de costos a objetos de costos finales mediante los enfoques tradicional y de costeo basado en actividades, la asignación de los costos de apoyo al corporativo central, la asignación de costos conjuntos y costos de subproductos, la aplicación de los gastos indirectos de fabricación mediante tasas pre-determinadas,

las tasas normalizadas de gastos indirectos, la disposición del gasto indirecto de fabricación sub aplicado o sobre aplicado, el prorrateo entre inventarios, el uso de tasas de aplicación variable y fija, la comparación entre el sistema de valuación directo y el sistema de valuación absorbente, los gastos indirectos fijos y costos de producción absorbente (costos variables y fijos unitarios y la naturaleza de la variación en el volumen de producción), la conciliación del sistema de valuación directa con el sistema de valuación absorbente, el efecto de otras variaciones, la diferencia entre el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos, el análisis del proceso de costeo por órdenes de trabajo, el análisis del proceso de costeo por procesos y, la comparación de estos dos sistemas de acumulación de costos.

El enfoque sugerido para la materia requiere que las actividades prácticas promuevan el desarrollo de habilidades para la experimentación, tales como: identificación, manejo y control de variables y datos relevantes; planteamiento de hipótesis; trabajo en equipo; asimismo, propicien procesos intelectuales como inducción-deducción y análisis-síntesis con la intención de generar una actividad intelectual compleja; por esta razón varias de las actividades prácticas se han descrito como actividades previas al tratamiento teórico de los temas, de manera que no sean una mera corroboración de lo visto previamente en clase, sino una oportunidad para conceptualizar a partir de lo observado. En las actividades prácticas sugeridas, es conveniente que el docente busque sólo guiar a sus estudiantes para que ellos hagan la elección de las variables a controlar y registrar. Para que aprendan a planificar, que no planifique el docente todo por ellos, sino involucrarlos en el proceso de planeación.

La lista de actividades de aprendizaje no es exhaustiva, se sugieren sobre todo las necesarias para hacer más significativo y efectivo el aprendizaje. Algunas de las actividades sugeridas pueden hacerse como actividad extra clase y comenzar el tratamiento en clase a partir de la discusión de los resultados de las observaciones. Se busca partir de experiencias concretas, cotidianas, para que el estudiante se acostumbre a reconocer los fenómenos físicos en su alrededor y no sólo se hable de ellos en el aula. Es importante ofrecer escenarios distintos, ya sean contruidos, artificiales, virtuales o naturales.

En las actividades de aprendizaje sugeridas, generalmente se propone la formalización de los conceptos a partir de experiencias concretas; se busca que el estudiante tenga el primer contacto con el concepto en forma concreta y sea a través de la observación, la reflexión y la discusión que se dé la formalización; la resolución de problemas se hará después de este proceso. Esta resolución de problemas no se especifica en la descripción de actividades, por ser más familiar en el desarrollo de cualquier curso. Pero se sugiere que se diseñen problemas con datos faltantes o sobrantes de manera que el estudiante se ejercite en la identificación de datos relevantes y elaboración de supuestos.

En el transcurso de las actividades programadas es muy importante que el estudiante aprenda a valorar las actividades que lleva a cabo y entienda que está construyendo su hacer futuro y en consecuencia actúe de una manera profesional; de igual manera, aprecie la importancia del conocimiento y los hábitos de trabajo; desarrolle la precisión y la curiosidad, la puntualidad, el entusiasmo y el interés, la tenacidad, la flexibilidad y la autonomía.

Es necesario que el docente ponga atención y cuidado en estos aspectos en el desarrollo de las actividades de aprendizaje de esta asignatura.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Evento
Instituto Tecnológico de Mazatlán del 23 al 27 de noviembre de 2009.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Boca del Río, Mazatlán, Pachuca y San Luis Potosí.	Reunión Nacional de Diseño e Innovación Curricular para el Desarrollo y Formación de Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería en Acuicultura, Ingeniería en Pesquerías e Ingeniería Naval.
Instituto Tecnológico de Boca del Río del 26 al 30 de abril de 2010.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Boca del Río y Mazatlán.	Reunión Nacional de Consolidación de los Programas en Competencias Profesionales de Ingeniería en Acuicultura, Ingeniería en Pesquerías e Ingeniería Naval.
Tecnológico Nacional de México, del 26 al 30 de agosto de 2013.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Boca del Río y Mazatlán.	Reunión Nacional de Seguimiento Curricular de las carreras de Ingeniería en Nanotecnología, Ingeniería Petrolera, Ingeniería en Acuicultura, Ingeniería en Pesquerías, Ingeniería Naval y Gastronomía del SNIT.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia específica de la asignatura
<ul style="list-style-type: none"> Valora las actividades que requieren recursos atendiendo los requerimientos de control en base a costos.

5. Competencias previas

<ul style="list-style-type: none"> Utiliza los principios y métodos de Contabilidad para el análisis de procesos de elaboración de estados financieros y su interpretación. Utiliza las técnicas de Computación para el análisis de problemas de ingeniería Utiliza los principios y métodos de Probabilidad y Estadística para el análisis de datos y de decisiones.
--

6. Temario

No.	Nombre de temas	Subtemas
1	Toma de decisiones	1.1 Comportamiento del costo y las relaciones costo-volumen 1.2 Medición del comportamiento del costo 1.3 Sistemas de administración de costo y costeo basado en actividades 1.4 Decisiones de marketing y de producción

2	Contabilidad para planeación y control	2.1 Presupuesto maestro 2.2 Presupuestos flexibles y análisis de variaciones 2.3 Sistemas de control administrativo y contabilidad por responsabilidades
3	Cálculo del costo	3.1 Asignación de costos 3.2 Aplicación de gastos indirectos 3.3 Sistemas de acumulación de costos por órdenes de trabajo y por procesos

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1.- Toma de decisiones.

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <ul style="list-style-type: none"> Evalúa los procedimientos de toma de decisiones para su aplicación en funciones de marketing y de producción. <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Habilidad en identificar, formular y resolver problemas. Destreza para generar análisis y síntesis. Capacidad para usar herramientas computacionales. Habilidad en lograr una buena interrelación social con los demás. Destreza para diseñar y gestionar objetivos y proyectos. Capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica. 	<ul style="list-style-type: none"> Explicar cómo afectan los causantes del costo el comportamiento del mismo Demostrar cómo afectan a los costos variables y fijos los cambios en el nivel de actividad de los causantes del costo Calcular el punto de equilibrio del volumen de ventas en importe total y en unidades totales Elaborar una gráfica de costo-volumen-utilidad y comprender los supuestos que la fundamentan Calcular el volumen de ventas en importe total y unidades totales para alcanzar la utilidad deseada Distinguir las diferencias entre contribución marginal y margen bruto Explicar los efectos que tiene sobre las utilidades la mezcla de ventas Calcular las relaciones de costo-volumen-utilidad después de impuestos Explicar el comportamiento de los costos escalonados y los costos mixtos Describir la influencia de la administración sobre el comportamiento del costo Medir y expresar matemáticamente las funciones del costo y utilizarlas para la predicción de costos Describir la importancia del análisis de las actividades para medir funciones de costos Medir el comportamiento de los costos usando los métodos de análisis de ingeniería, análisis contables, alto-bajo, ajuste visual y regresión por mínimos

	<p>cuadrados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir los propósitos de los sistemas de administración de costos • Explicar la relación entre costo, target costing, acumulación de costos y asignación de costos • Diferenciar entre costos directos, indirectos y no asignados • Explicar la forma en que se diferencian los estados financieros de las compañías comercializadoras y manufactureras debido a los tipos de bienes que venden • Entender las diferencias principales entre el sistema de costeo tradicional y el basado en actividades (CBA) y por qué los sistemas CBA son valiosos para los administradores • Diseñar un sistema contable que incluya costeo basado en actividades • Usar la información de costeo basado en actividades para tomar decisiones estratégicas y de control operativo • Comprender por qué los sistemas CBA de etapas múltiples tienen más valor que los de dos etapas para la planeación estratégica y el control operativo • Diferenciar entre la información relevante y la irrelevante para la toma de decisiones • Aplicar el proceso de toma de decisiones a los negocios • Decidir si se acepta o se rechaza una orden especial con el uso de la técnica del margen de contribución • Decidir si se agrega o se elimina una línea de productos con el uso de información relevante • Calcular la medición de la rentabilidad del producto cuando la producción está restringida por un recurso escaso • Identificar los factores que influyen en las decisiones de fijar precios en la práctica • Calcular un precio de venta objetivo mediante distintos enfoques y comparar las ventajas y desventajas de éstos • Usar el costeo objetivo para decidir si se agrega un producto nuevo
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Usar el costo de oportunidad para analizar los efectos de la utilidad de una alternativa • Decidir si es conveniente producir o comprar ciertas partes o productos • Decidir si un producto conjunto debe procesarse más allá del punto de separación • Identificar la información irrelevante para la eliminación del inventario obsoleto • Decidir si se conserva o reemplaza un equipo • Explicar la forma en que los costos unitarios pueden inducir al error • Analizar la manera en que las mediciones de desempeño podrían afectar la toma de decisiones • Elaborar estados de resultados con enfoque absorbente y directo, e identificar cuál es mejor para tomar decisiones
--	---

2.- Contabilidad para planeación y control.

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distingue los procedimientos de presupuestos maestro y flexible para su aplicación en la planeación y control. • Analiza sistemas de control administrativo y las mediciones financieras y no financieras del desempeño. <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidad en identificar, formular y resolver problemas. • Destreza para generar análisis y síntesis. • Capacidad para usar herramientas computacionales. • Habilidad en lograr una buena interrelación social con los demás. • Destreza para diseñar y gestionar objetivos y proyectos. • Capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Explicar las características y ventajas principales de un presupuesto maestro • Identificar el procedimiento para preparar un presupuesto maestro • Preparar el presupuesto operativo y las cédulas de apoyo • Preparar el presupuesto financiero • Explicar las dificultades del pronóstico de ventas • Utilizar una hoja de cálculo para elaborar un presupuesto • Distinguir entre presupuestos flexibles y maestros o estáticos • Utilizar fórmulas para presupuestos flexibles y crear un presupuesto de este tipo con base en el volumen de ventas • Preparar un presupuesto flexible basado en actividades • Explicar la relación entre la evaluación del desempeño y los presupuestos maestros y los presupuestos flexibles • Calcular las variaciones de presupuesto flexible y de la actividad de ventas • Calcular e interpretar las variaciones de

	<p>precio y de cantidad de las materias primas con base en una actividad causante de costos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calcular las variaciones en gasto y en eficiencia de los gastos indirectos variables • Describir la relación de los sistemas de control administrativos con las metas de la organización • Utilizar la contabilidad por responsabilidades con objeto de definir una unidad de la organización como un centro de costo, un centro de utilidad o un centro de inversión • Desarrollar mediciones de desempeño y usarlas para vigilar los logros de la organización • Explicar la importancia de la evaluación del desempeño y cómo afecta la motivación, la congruencia de metas y el esfuerzo de los empleados • Preparar estados de resultados por segmentos para evaluar centros de utilidad e inversión, mediante los conceptos de contribución marginal y costo controlable • Utilizar el cuadro de mando integral para reconocer mediciones del desempeño, tanto financieras como no financieras • Medir el desempeño en comparación con la calidad, la duración del ciclo, y la productividad y los objetivos
3.- Cálculo del costo.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distingue los procedimientos de asignación de costos y de gastos indirectos para el costeo de productos. • Analiza los sistemas de acumulación de costos por orden de trabajo y por procesos para el costeo de productos. <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidad en identificar, formular y resolver problemas. • Destreza para generar análisis y síntesis. • Capacidad para usar herramientas computacionales. • Habilidad en lograr una buena 	<ul style="list-style-type: none"> • Explicar las razones principales para asignar costos • Asignar los costos variables y fijos de los departamentos de servicios a otras unidades organizacionales • Usar los métodos directo y escalonado para asignar los costos de los departamentos de servicios a los departamentos usuarios • Integrar los sistemas de asignación de los departamentos de servicios con los sistemas tradicional y ABC para asignar los costos totales de los sistemas a los objetivos finales de costo

<p>interrelación social con los demás.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Destreza para diseñar y gestionar objetivos y proyectos. • Capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asignar los costos corporativos (actividades de apoyo) de una organización • Asignar los costos conjuntos a productos, utilizando las unidades físicas y los métodos de valor relativo de las ventas • Calcular las tasas predeterminadas de gastos indirectos de fabricación y aplicar el gasto indirecto de fabricación a la producción • Determinar y usar causantes de costos apropiados para la aplicación de gastos indirectos • Identificar el significado y propósitos de las tasas normalizadas de gastos indirectos • Elaborar un estado de resultados con el enfoque del sistema de valuación absorbente • Calcular la variación del volumen de producción y mostrar cómo debe aparecer en el estado de resultados • Explicar por qué una compañía podría preferir utilizar el sistema de valuación directo • Distinguir entre el sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo y por procesos • Preparar asientos de diario resumidos para las transacciones normales de un sistema de costeo por órdenes de trabajo • Utilizar un sistema de costeo basado en actividades en un ambiente de órdenes de trabajo • Explicar cómo usan el costeo por órdenes las organizaciones de servicio • Explicar las ideas básicas que subyacen el costeo por procesos y en qué se diferencian del costeo por órdenes de trabajo • Calcular la producción en términos de unidades equivalentes • Calcular los costos y preparar asientos de diario de las transacciones principales en un sistema de costeo por procesos • Describir cómo afecta la existencia de inventarios iniciales al cálculo de costos
---	---

	<p>unitarios con el método de promedio ponderado</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilizar el costeo backflush con un sistema de producción JIT
--	--

8. Prácticas

Prácticas sugeridas para desarrollar las competencias específicas y genéricas:

- Crear una hoja de cálculo electrónica para realizar el análisis CVU y mostrar la relación entre precio, costos y punto de equilibrio, en términos de unidades y pesos.
- Crear una hoja de cálculo electrónica el para calcular datos de costo fijo y variable a fin de evaluar enfoques alternativos.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para comparar el costeo tradicional con el basado en actividades.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para determinar la mezcla óptima de productos de una compañía que quiere maximizar el margen total de contribución en pesos.
- Crear una hoja de cálculo electrónica que ayude a tomar decisiones de vender o seguir procesando, por medio de identificar el ingreso relevante, costos y efectos sobre la utilidad.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para preparar un presupuesto de efectivo y ayudar a la planeación de largo plazo.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para preparar un reporte de desempeño resumido que identifique las variaciones del presupuesto flexible y de la actividad de ventas.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para calcular el efecto que tendría sobre los sueldos de los empleados un plan nuevo de salario más bono establecido para motivar a los vendedores a incrementar sus ventas.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para asignar los costos con el uso de los métodos directo y escalonado.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para calcular las tasas de gasto indirecto de fabricación presupuestadas y aplicar el gasto indirecto de fabricación a la producción.
- Crear una hoja de cálculo electrónica para calcular el valor de las unidades producidas valiéndose del método de costeo por procesos con promedio ponderado.

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que plantee el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que

implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.

- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias (específicas y genéricas de la asignatura)

Instrumentos y herramientas sugeridas para evaluar las actividades de aprendizaje:

- Bitácora
- Cuestionario
- Debate
- Ensayo
- Escala de apreciación
- Examen (preguntas de respuestas abiertas, cerradas o múltiples)
- Exposición
- Investigación
- Lista de cotejo
- Mapa conceptual
- Portafolio
- Proyecto
- Prueba de conocimiento
- Prueba de desempeño
- Rúbrica
- Solución de problemas (cerrados o abiertos)
- Técnica de casos
- Técnica de ejecución
- Técnica de pregunta
- Trabajo en equipo o colaborativo.

11. Fuentes de información

NECESARIA PARA EL ESTUDIO Y PRESENTACIÓN DE EXAMENES

- Horngren C. T., Sundem G. L., & Stratton W. O. (2006) *Contabilidad Administrativa*. (13ª ed). México: Editorial PEARSON.

•

RECOMENDADA COMO SUPLEMENTO

- García Colín J. (2010) *Contabilidad de Costos*. (3ª ed). México: Editorial: Mc Graw Hill.
- Garrison R. (2007) *Contabilidad Administrativa*. (11ª ed). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Horngren C. T., Foster G., & Dater S. M. (2008) *Contabilidad de Costos, Un Enfoque Gerencial*. (10ª ed). México: Editorial PEARSON.